

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Liptovský Mikuláš k návrhu rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 - 2018

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 – 2018 (*d'alej v texte len „stanovisko“*).

A. Štruktúra a východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 - 2018 v rozsahu, ako bol zverejnený po úpravách predložených na rokovanie mestskej rady dňa 03.12.2015 (*d'alej v texte len „návrh rozpočtu“ alebo „rozpočet“*) a to z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosti predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Podľa ust. § 9 ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení má byť rozpočet zverejnený najmenej na 15 dní pred schválením spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

S t a n o v i s k o:

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Liptovský Mikuláš dňa 24.11.2015 v zákonom stanovenej lehote a to najmenej 15 dní pred jeho schválením mestským zastupiteľstvom v súlade s § 9 ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nasledovným spôsobom:

- a) v plnom znení na úradnej tabuli mesta Liptovský Mikuláš v budove mestského úradu a na webovom sídle mesta Liptovský Mikuláš a
- b) informácia o tom, kde je návrh rozpočtu zverejnený v plnom znení na úradnej tabuli pred mestským úradom.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

a) Súlad spracovaného návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej len „Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“*)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej v texte len „Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“*)
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (*d'alej v texte len „Zákon o obecnom zriadení“*)
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení účinnom od 01.01.2015 (*d'alej v texte len „Zákon o rozpočtovej zodpovednosti“*)

b) Zohľadnenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov v návrhu rozpočtu:

- Zákon o štátnom rozpočte na rok 2016 (ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebol vydaný v zbierke zákonov, preto nie je možné uviesť jeho číslo)
- Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 337/2015 Z.z.
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s ust. § 2 ods. 1 a 2 predmetného zákona bolo vydané všeobecne záväzné nariadenie mesta o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.3. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Liptovský Mikuláš internými predpismi mesta a uzneseniami mestského zastupiteľstva

a) Všeobecne záväznými nariadeniami mesta (*d'alej v texte len „VZN“*)

- VZN č. 9/2008/VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 3/2011/VZN o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za sociálne služby poskytované v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Liptovský Mikuláš v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 12/2015/VZN, ktoré nadobúda účinnosť 01.01.2016
- VZN 11/2015/VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka a dieťa škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Liptovský Mikuláš pre rok 2016, ktoré nadobúda účinnosť 01.01.2016
- VZN č. 8/2011/VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach a o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 9/2015/VZN, ktoré nadobudlo účinnosť 01.12.2015
- VZN č. 12/2009/VZN o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mesta v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 5/2013/VZN zo dňa 27.06.2013, ktoré nadobudlo účinnosť 16.07.2013

b) Inými vnútornými normami mesta

- Interná smernica upravujúca tvorbu návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš č. 16/2015/INO účinná 12.08.2015
- Pravidlá rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš schválené uznesením MsZ č. 59/2011 zo dňa 23.06.2011, účinné 01.07.2011 v znení Dodatku č.1 účinného 01.01.2012 č. 13/2013/INO a Dodatku č. 2 účinného 31.01.2014 č. 11/2014/INO

S t a n o v i s k o :

Problematika zákonnosti je ďalej riešená v nasledujúcich častiach tohto stanoviska.

2. Metodickéj správnosti predloženého návrhu rozpočtu

Podľa § 4 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa v rozpočte obce musí uplatňovať rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, ktorým je Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa § 4 ods. 4 cit. zákona sa v rozpočte verejnej správy, súčasťou ktorého je aj rozpočet obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Z hľadiska metodickéj správnosti návrh rozpočtu má byť spracovaný podľa:

- a) druhovej klasifikácie,
- b) organizačnej klasifikácie,
- c) ekonomickej klasifikácie a
- d) funkčnej klasifikácie.

Ekonomickú klasifikáciu spolu s druhovou a organizačnou rozpočtovou klasifikáciou ustanovuje opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších predpisov. Ministerstvo financií SR pre jednotné uplatnenie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie vydalo metodické usmernenie k predmetnému opatreniu a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov zverejnených postupne vo Finančnom spravodajcovi.

Funkčnú klasifikáciu, ktorá triedi výdavky obce podľa funkcie (určitá oblasť činností, ktorú obec vykonáva) ustanovuje osobitný predpis, ktorým je Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

S t a n o v i s k o:

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa druhovej, organizačnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Ekonomická klasifikácia je použitá do najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie (hlavná kategória, kategória, položka, podpoložka), čo je v súlade so Zákom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh rozpočtu obce sa musí predložiť na schválenie v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie.

Návrh rozpočtu je zostavený až do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie (oddiel, skupina, trieda, podtrieda-len v školstve) v súlade s Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

B. Posúdenie rozpočtového procesu

Návrh rozpočtu je zostavený v súlade s ust. § 9 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa Čl. 9 ods. 1 Zákona o rozpočtovej zodpovednosti a interných predpisov mesta **na tri po sebe idúce rozpočtové roky a to 2016, 2017 a 2018.**

Tento viacročný rozpočet sa považuje podľa cit. § 9 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov mesta na predmetné tri rozpočtové roky.

V súlade s ust. § 9 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s ust. Čl. 9 ods. 1 Zákona o rozpočtovej zodpovednosti je súčasťou rozpočtu jednak schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 sa v súlade s § 9 ods. 3 v spojení s ust. § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (*d'alej len „bežný rozpočet“*),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (*d'alej len „kapitálový rozpočet“*),
- c) príjmové a výdavkové finančné operácie (*d'alej len „finančné operácie“*).

Podľa ust. § 9 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy príjmy a výdavky bežného a kapitálového rozpočtu na rok 2016 sú záväzné a príjmy a výdavky rozpočtov na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné.

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2016 a roky 2017 – 2018 **je v súlade s ust. § 10 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Programový rozpočet mesta** a jeho rozpočtových organizácií, ktorý obsahuje 18 programov. Programový rozpočet mesta sa člení na programy, podprogramy a prvky, kde je určený zámer programu resp. podprogramu a prvku, zodpovednosť, cieľ a výstup, čo je v súlade s cit. ust. Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

C. Východiská zostavenia rozpočtu na rok 2016

Podľa ust. § 10 označeného ako „Zostavenie a členenie rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku“ ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavenie rozpočtu obce vychádza predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom, ktorým je Zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a zo schváleného rozpočtu verejnej správy podľa § 4 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obce sú subjekty verejnej správy a ich rozpočty sú tak súčasťou súhrnného rozpočtu verejnej správy.

Obec pri zostavovaní rozpočtu na konkrétny rozpočtový rok vychádza zo schváleného rozpočtu verejnej správy a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom obcí, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2016.

Návrh rozpočtu mesta vychádza jednak zo Zákona o štátnom rozpočte na rok 2016, ako aj zo Zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov vrátane zmien uskutočnených Zákonom č. 337/2015 Z.z., ktorým bol zvýšený percentuálny podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb pre obce zo 68,5 % na 70 %.

Návrh rozpočtu ďalej vychádza z **Plánu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja mesta Liptovský Mikuláš na roky 2015-2020 s výhľadom do roku 2030** a zohľadňuje všetky VZN uvedené v časti A tohto stanoviska.

V dobe prípravy rozpočtu školských rozpočtových organizácií na rok 2016 neboli zverejnené základné štatistické ukazovatele (celoslovenský počet žiakov v prepočítanom stave a celková výška podielových daní pre obce), ktoré sú základom pre výpočet celoslovenského koeficientu. Z uvedeného dôvodu je predpoklad, že dôjde k prehodnoteniu rozpočtu u školských rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta pri prenesených kompetenciách a následne u všetkých neštátnych škôl a školských zariadení patriacich do územnej pôsobnosti mesta.

D. Posúdenie návrhu rozpočtu na rok 2016

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k rozpočtu štátu, k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta ako aj zo zmlúv, ďalej k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám a k rozpočtom iných obcí s ktorými mesto plní spoločné úlohy.

Rozpočet na rok 2016 tak, ako som už uviedla v časti B. tohto stanoviska sa v súlade s § 9 ods. 3 v spojení s ust. § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

- a) bežný rozpočet,**
- b) kapitálový rozpočet,**
- c) finančné operácie.**

Bežný rozpočet

je navrhnutý v súlade s ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový vo výške 957 461,00 € (tabuľka č. 1.) Prebytok bežného rozpočtu je použitý v súlade s cit. ust. na splácanie istín návratných zdrojov financovania (splátky istín úverov ŠFRB a splátky istín komerčných úverov), leasingové splátky na obstaranie motorových vozidiel a splátky kúpnej ceny 1.slovenskej úsporovej, a.s. za kúpu akcií obchodnej spoločnosti FIN.M.O.S., a.s. na základe uzatvorenej zmluvy.

Tabuľka č. 1: Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné príjmy celkom v €	20 137 471	20 754 764	21 010 135
Bežné výdavky celkom v €	19 180 010	19 540 446	19 841 966
Bilancia BP a BV v €	957 461	1 214 318	1 168 169

prebytok /- schodok BR			
------------------------	--	--	--

Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový, čo je v súlade s ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy vo výške -1 077 542 EUR (tabuľka č. 2). Schodok kapitálového rozpočtu je v súlade s cit. ust. krytý zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov (rezervný fond) vo výške 612 542 € a návratnými zdrojmi financovania (plánovaný úver vo výške 465 000,00 €).

Tabuľka č. 2: Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Kapitálové príjmy celkom v €	2 852 220	1 521 338	65 338
Kapitálové výdavky celkom v €	3 929 762	1 406 000	0
Bilancia KP a KV v € prebytok /- schodok KR	- 1 077 542	115 338	65 338

Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 803 058 EUR, **výdavkové finančné operácie** sú rozpočtované vo výške 1 682 977 EUR, bilancia predstavuje prebytok vo výške 120 081,00 EUR (tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3: Finančné operácie

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmové finančné operácie celkom v €	1 803 058	4 219	4 219
Výdavkové finančné operácie celkom v €	1 682 977	1 333 875	1 237 726
Bilancia FO v €	120 081	- 1 329 656	- 1 233 507

Návrh rozpočtu mesta na rok 2016 spĺňa podmienky ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko je navrhnutý ako vyrovnaný po zapojení finančných operácií v celkovej výške 24 792 749 EUR (tabuľka č. 4 a 5).

Tabuľka č. 4: Spolu bežný a kapitálový rozpočet mesta

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné a kapitálové príjmy v €	22 989 691	22 276 102	21 075 473
Bežné a kapitálové výdavky v €	23 109 772	20 946 446	19 841 966

Hospodárenie mesta v € prebytok/ - schodok rozpočtu BaKR	- 120 081	1 329 656	1 233 507
--	-----------	-----------	-----------

Tabuľka č. 5: Celkový rozpočet po zapojení finančných operácií

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy po zapojení príjmových FO v €	24 792 749	22 280 321	21 079 692
Výdavky po zapojení výdavkových FO v €	24 792 749	22 280 321	21 079 692
Hospodárenie mesta v € vyrovnaný/prebytok	0	0	0

ROZPOČET PRÍJMOV MESTA

1. Bežné príjmy

• **Daňové príjmy**

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve v rozpočte na rok 2016 je rozpočtovaný vo výške 9 209 250 €. Pre rok 2015 malo mesto rozpis podielových daní vo výške 8 685 100 €. ZMOS odhaduje u obcí navýšenie tohto príjmu o 7 až 8%. V rozpočte je napočítané navýšenie s rezervou oproti tomuto odhadu a to vo výške necelých 6 %. Podľa aktuálne zverejneného rozpisu podielových daní by malo ísť o nárast výnosu zhruba o 300 000,00€ oproti predloženému návrhu rozpočtu.

Výška dane z nehnuteľností, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome v rozpočte na rok 2016 je rozpočtovaná v súlade so Zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a s VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. V návrhu rozpočtu na rok 2016 je rozpočtovaný príjem dane z nehnuteľností vo výške 2 967 492 €, čo je viac oproti odhadu skutočnosti za rok 2015 o 22 139 €. Navýšenie príjmu v roku 2016 oproti očakávanej skutočnosti predstavuje 0,75%.

Príjem z miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je rozpočtovaný v rozpočte vo výške 846 683 € a pri návrhu sa vychádzalo z očakávaného plnenia k 31.12.2015 a predpokladu vyrubenia poplatku na rok 2016. Plánovaný príjem z tohto poplatku je rovnaký, ako odhadovaná skutočnosť za rok 2015.

• **Nedaňové príjmy**

Boli rozpočtované vo výške 2 005 745 €. V týchto príjmoch sú rozpočtované predovšetkým príjmy zo zmluvného prenájmu majetku mesta, príjmy za administratívne poplatky a iné

poplatky a platby, úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov a iné nedaňové príjmy napr. príjmy z výťažkov z loterií, dobropisy atď.

Pri rozpočtovaní príjmu zo zmluvného prenájmu majetku sa vychádzalo z očakávanej skutočnosti v roku 2015 a zmlúv uzavretých pre rok 2016 s výsledným poklesom príjmov o 53 337,00 €. V roku 2016 je plánovaný vyšší príjem za administratívne poplatky a iné poplatky a platby oproti roku 2015 o 66 718,00 €, čo je ovplyvnené predovšetkým príjmami za separovaný zber.

- **Granty a transfery**

Sú rozpočtované vo výške 4 101 164 €. Túto oblasť tvoria granty a transfery na financovanie verejnej správy a to: činnosť ZS a DSS, stavebný úrad, životné prostredie, matrika, register obyvateľstva, agenda ŠFRB, úsek dopravy, školský úrad, vojnové hroby, Dom opatrovateľskej služby, nocľaháreň, rodinné prídavky, osobitný príjemca, NP Terénna sociálna práca v obciach, prenesené kompetencie na úseku školstva, projekt Skateboard bez hraníc a projekt Stavebné úpravy DK LM – Jaslo. Nárast transferov je očakávaný pre oblasť matriky a školstva, ostatné transfery sú rozpočtované na úrovni roka 2015.

- **Bežné príjmy rozpočtových organizácií**

Ide o príjmy napr. za pobyt detí v MŠ a školských zariadeniach v zmysle Zák. č. 245/2008 Z. z. za prenájom nebytových priestorov a z náhodného predaja služieb. V roku 2016 je očakávaný pokles týchto príjmov oproti očakávanej skutočnosti o 64 439,00 €, čo predstavuje pokles o 7,7%.

2. Kapitálové príjmy

Sú rozpočtované vo výške 2 852 220 € a sú rozpočtované vyššie oproti roku 2015 o 213 587 €.

- **Nedaňové príjmy**

V tejto výške sú rozpočtované nedaňové príjmy z predaja nepotrebného majetku a z predaja pozemkov vo výške 624 475 € a granty a transfery z rozpracovaných projektov vo výške 2 227 745 €. Najvýznamnejšou položkou nedaňových príjmov je plánovaný predaj budovy bývalého Bytového podniku vo výške 320 000,00 € formou obchodnej verejnej súťaže.

- **Granty a transfery**

V roku 2016 mesto očakáva transfery z rozpracovaných projektov ako je Hist. prírodná kultúrna cesta okolo Tatier, Stavebné a interiérové úpravy DK LM – Jaslo a Skateboard bez hraníc vo výške 66 804,00 €. Okrem toho plánuje uchádzať sa o nové transfery vo výške 1 606 000,00 €, ktoré budú smerovať do nasledovných oblastí Histor. prírodná kultúrna cesta okolo Tatier 2. etapa, ERDF, štátny rozpočet – budova MsÚ (dvojročný projekt), ERDF, štátny rozpočet – stavebné úpravy KD Palúdzka (dvojročný projekt), Envirofond – ZŠ Čsl. brigády.

3. Príjmové finančné operácie

Sú rozpočtované vo výške 1 803 058 €. V tejto položke sú zahrnuté finančné operácie, ktorými sa vykonávajú okrem iného aj prevody z peňažných fondov mesta, realizujú sa

návratné zdroje financovania, príjmy zo splácania úverov pôžičiek a z predaja majetkových účasti.

Uvedené údaje sú zdokumentované v tabuľke, ktorá je prílohou č.1 tohto stanoviska a obsahuje porovnanie rozpočtu príjmov v členení: skutočné plnenie v roku 2013 skutočné plnenie v roku 2014, schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti za rok 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016.

S t a n o v i s k o :

V oblasti príjmov vidím nasledovné riziká:

- nenaplnenie rozpisu podielových daní
- nižší ako plánovaný výber miestnych daní a poplatkov a poľavenie vo vymáhaní nedoplatkov na miestnych daniach a poplatkoch
- nezvýšenie poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady formou VZN v roku 2015 v dôsledku čoho náklady odpadového hospodárstva sa nebudú kryť s výnosmi z predmetného poplatku
- nenaplnenie kapitálových príjmov formou odpredajov pozemkov.

Niektoré riziká sú oslabené nasledovnými skutočnosťami:

- prekročenie podielových daní oproti rozpisu v roku 2015 a vytvorenie rezervy na posilnenie rozpočtu 2016
- zohľadnenie rizika nenaplnenia podielových daní 2% rezervou (očakávaná skutočnosť roka 2016 – zvýšenie o 8% oproti roku 2015, pričom je rozpočtované 6%)
- reálny predpoklad naplnenia kapitálových príjmov, vzhľadom na skutočnosť, že do obchodnej verejnej súťaže na predaj stavieb a pozemkov bývalého Bytového podniku, a.s. sa prihlásil záujemca,
- vytvorenie rezervy formou reuverovania komerčných úverov Prima banky, a.s., kde sa v roku 2016 očakáva úspora na splátkach istín a úrokov predmetných úverov (táto problematika síce nie je v návrhu rozpočtu riešená, ale očakáva sa bezprostredne po schválení rozpočtu).

Aj napriek tomu vidím určité riziko v tom, že v priebehu roka nemusia byť dosiahnuté plánované kapitálové príjmy za predaj pozemkov a v tom prípade bude potrebné hľadať iné zdroje na krytie predmetného výpadku a to v bežnom rozpočte a súčasne bude potrebné prehodnotiť majetok určený na predaj (prebytočný alebo neupotrebitelný majetok) a to v závislosti od požiadaviek na realitnom trhu. Okrem toho je nevyhnuté sprísniť proces vymáhania pohľadávok na miestnych daniach a poplatkoch.

ROZPOČET VÝDAVKOV MESTA

Poznámka: číselné údaje v tabuľkách č. 6 a č. 7 sú uvádzané v eurách

Tabuľka č. 6:

Porovnanie výdavkov rozpočtu v členení: skutočnosť rok 2013, skutočnosť rok 2014, schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti rok 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016

Rozpočet výdavkov	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2014	Rozpočet 2015	Odhad skutočnosti rok 2015	Rozpočet 2016
Bežné výdavky	17 234 322	18 353 218,49	17 600 375	19 156 995	19 180 010
Kapitálové výdavky	3 262 128	5 751 587,26	2 922 870	2 682 490	3 929 762
Výdavkové finančné operácie	1 129 456	1 203 037,31	1 815 826	1 764 754	1 682 977

Bežné výdavky :

Tabuľka č. 7:

Porovnanie bežných výdavkov mestského úradu podľa programov v členení: skutočnosť rok 2013, skutočnosť rok 2014, schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti rok 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016

Program	Názov	Skutočné plnenie k 31.12.2013	Skutočnosť rok 2014	Rozpočet 2015	Odhad skutočnosti 2015	Rozpočet 2016
1	Stratégia, manažment a kontrola	221 067	279 275,56	246 752	244 531,05	272 344
2	Propagácia, prezentácia a CR	307 967	321 483,47	229 970	294 887,34	320 511
3	Interné služby mesta	1 691 608,98	2 019 908,01	2 915 185	2 224 172 ,70	2 620 865
4	Služby poskytnuté občan.	436 108,70	435 469,45	348 765	349 920,00	490 140
5	Verejný poriadok a bezpečnosť	591 053,38	686 808,27	694 326	757 572,10	917 002
6	Odpadové hospodárstvo	1 353 723,25	1 730 014,52	1 505 300	1 954 085,30	1 589 464
7	Doprava	371 506	371 506	360 000	360 000	360 000
8	Miestne komunikácie	854 346,26	2 053 619,14	1 117 637	1 704 929,98	1 967 780
9	Prostredie pre život	294 057,59	354 662,88	256 496	366 322	276 176
10	Verejné osvetlenie	250 063,15	240 337,11	239 500	263 883,92	247 000

11	Vzdelávanie a mládež	7 395 855,44	7 981 560,61	7 585 672	8 110 362,78	8 097 570
12	Šport	1 145 947,07	1410 400,18	1 128 197	1 270 829,54	1 042 438
13	Kultúra	730 690,77	798 453,32	670 200	718 336,92	745 065
14	Bývanie, občianska vybavenosť a nebytové priestory	897 690,79	2 583 013,77	774 088	921 501,32	905 915
15	Sociálne služby a soc. pomoc	1 578 023,74	1 255 115,73	1 225 154	1 215 825,27	1 312 699
16	Priemyselný park	8 400	12	0	0	0
17	Viacúčelové rozvojové projekty	1 969 604,53	1 232 757	847 368	724 150,09	1 590
18	Dlhová služba a nákup akcií	1 528 194,16	1 517 448,04	2 194 461	2 122 928,72	2 037 780

1. Bežné výdavky

Návrh rozpočtu na rok 2016 vo výdavkovej časti je zostavený v porovnaní s rokom 2015 vyšší v oblasti bežných výdavkov o 1 579 635. Výdavková časť rozpočtu je v štruktúre delená na jednotlivé programy, podprogramy. Dopad na zvýšenie výdavkov má tiež valorizácia upravená všeobecne záväzným právnym predpisom, ktorá je pre rok 2016 4%. V oblasti školstva sa zvyšovanie kvalifikácie odborných zamestnancov prejavuje formou zvýšenia platu pedagogických zamestnancov a s tým súvisiace zvýšenie odvodov. V oblasti kultúry pre rok 2016 sú zohľadnené výdavky z titulu významných výročí a recipročných akcií s inými mestami, kedy hostiteľom bude mesto Liptovský Mikuláš.

2. Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2016 je rozpočtovaný v celkovej sume 3 929 762 EUR a krytie je navrhované zo zdrojov :

- z vlastných zdrojov vo výške - rezervný fond 997 542 €
- z vlastných zdrojov vo výške - predaj majetku 624 475 €
- z cudzích zdrojov vo výške - granty a transfery 1 842 745 €
- z cudzích zdrojov vo výške - komerčný úver 465 000 €

Poznámka: údaje v tabuľkách č. 8 a č. 9 sú uvádzané v eurách

Tabuľka č. 8:

Porovnanie kapitálových výdavkoch v členení: skutočnosť rok 2013, skutočnosť rok 2014 schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti rok 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2014	Odhad skutočnosti 2015	Návrh rozpočtu na rok 2016
Kapitálové výdavky	3 262 128,34	5 715 587,26	2 922 870	2 682 490	3 929 762

Tabuľka č. 9 :

Prehľad rozpočtovaných kapitálových výdavkov mestského úradu podľa programov v členení: skutočnosť rok 2013, skutočnosť rok 2014, schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti rok 2015, návrh rozpočtu na rok 2016

Program	Skutočnosť rok 2013	Skutočnosť rok 2014	Rozpočet 2015	Odhad skutočnosti 2015	Návrh rozpočtu na rok 2016
č.1 Stratégia, manažment a kontrola	0	5 000	0	0	0
č. 2 Propagácia, prezentácia a cestovný ruch	0	5 760	0	0	0
č. 3 Interné služby mesta	41 410,45	23 254 12,	976 800	103 315,80	287 848
č. 4 Služby poskytované občanom	67 602,07	59 957,46	0	0	108 000
č. 5 Verejný poriadok a bezpečnosť	2 353,12	45 905	6 588	21 387,98	176 000
č. 6 Odpadové hospodárstvo	164 890,43	235 197,91	150 000	437 551,05	29 000
č. 8 Miestne komunikácie	268 520,94	1 403 669,44	524 527	954 783,82	1 342 780
č. 9 Prostredie pre život	45 100,77	39 916,94	0	0	0
č.10 Verejné osvetlenie	10 040,13	4 109,98	0	877,92	0

č.11 Vzdelávanie a mládež	181 677,54	382 475,96	417 586	304 677,24	361 134
č. 12 Šport	70 000	205 330,97	1	142 560,00	15 000
č. 13 Kultúra	16 139	46 877,07	0	4 380	20 000
č. 14 Bývanie, občianska vybavenosť a nebytové priestory	425 166,73	1 837 313,40	0	35 829,32	0
č. 15 Sociálne služby a sociálna pomoc	0	21 046,87	0	0	0
č. 16 Priemyselný park	8 400	12	0	0	0
č. 17 Viacúčelové rozvojové projekty	1 912 553,81	1 208 862,76	847 368	677 127,09	1 590 000
SPOLU	3 213 854,99	5 624 689,88	2 922 870	2 682 490,22	3 929 762

S t a n o v i s k o:

Plánované kapitálové výdavky na rok 2016 sú vyššie o 1 006 892,00 € oproti roku 2015.

Mesto plánuje v roku 2016 investovať do technického zhodnotenia, resp. získania nového majetku.

V súvislosti s implementáciou zákona o e-Governmente pôjde o nákup výpočtovej techniky vo výške 108 000,00 € a softvéru vo výške 88 419,00 €. Z vlastných zdrojov by mali byť financované investície pre získanie grantov a transferov z eurofondov a to jednak do projektových dokumentácií, ako aj výkupu pozemkov. Ďalšie investície z vlastných zdrojov budú smerovať do projektových príprav, rekonštrukcií a opráv majetku a rozšírenia parkovacích plôch na území mesta. Časť prostriedkov sa preinvestuje formou transferu pre Verejnoprospešné služby mesta, ktoré zabezpečia investície vo výške 136 000,00 €. Z prevedených zdrojov z roku 2015 budú financované protipovodňové opatrenia Ploštín vo výške 115 000,00 €. Pripravované akcie vyplývajú z Plánu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja. V roku 2016 sa neplánujú kapitálové výdavky u rozpočtových organizácií.

Financovanie investícií je závislé od dosiahnutia významných kapitálových príjmov.

Sú to jednak predaje majetku vo výške 624 475,00 €, ktoré tvoria 22% kapitálových príjmov, ale aj kapitálové granty a transfery prostredníctvom hlavne nových projektov vo výške 1 606 000,00 €, ktoré tvoria 78 % kapitálových príjmov. Je nevyhnutné pripraviť projekty nielen tak, aby boli úspešné, ale aby mohli byť po získaní konkrétneho grantu resp. transferu aj zrealizované.

- **Výdavkové finančné operácie**

Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 682 977,00 EUR. V tejto položke sú rozpočtované výdavky na leasingové splátky za obstaranie 2 osobných automobilov, výdavky na splátky istiny úverov ŠFRB, splátky istín komerčných úverov, splátku prekleňovacieho úveru z VÚB, a.s. a nákup akcií od 1. slovenskej úsporovej, a.s.

- **Spoločný obecný úrad**

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš je rozpočet SOcÚ - stavebný a rozpočet SOcÚ - sociálne služby. Rozpočet SOcÚ - stavebný na rok 2016 je rozpočtovaný vo výške 190 489,00 € EUR a rozpočet SOcÚ- sociálne služby na rok 2016 je rozpočtovaný vo výške 11 660,00 € a spolu vo výške 202 149,00 €. Uvedené návrhy rozpočtov zohľadňujú reálne výdavky potrebné na zabezpečenie činnosti SOcÚ. Výdavky sú tvorené mzdami a odvodmi za zamestnancov, výdavkami na prevádzku kancelárií, nájomné, elektrickú energiu, vodné- stočné, kancelárske potreby a poštovné. Časť výdavkov hradia dohodnutým podielom združené obce

E. Úverová zadĺženosť v roku 2016

V rozpočte na rok 2016 sa počíta s prijatím nového úveru vo výške 465 000,00 €.

Celková odhadovaná suma dlhu podľa návrhu rozpočtu by mala predstavovať bez čerpania predmetného úveru:

- a) vo finančnom vyjadrení 6 653 018,00 €
- b) v % vyjadrení 32,56% odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2015.

V rozpočtovom roku 2015 sa odhaduje dosiahnutie skutočných bežných príjmov vo výške 20 430 355,00 €.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov v tomto prípade predstavuje:

- a) vo finančnom vyjadrení 1 689 512,00 €
- b) v % vyjadrení 8,26 % odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2015.

Celková odhadovaná suma dlhu podľa návrhu rozpočtu by mala predstavovať v prípade čerpania uvedeného úveru:

- a) vo finančnom vyjadrení 7 118 018,00 €
 - b) v % vyjadrení 34,84 % odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka
- Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov predstavuje tú istú výšku, nakoľko úver sa plánuje splácať až v roku 2017.

Z uvedených údajov vyplýva, že mesto by podľa návrhu rozpočtu nemalo dosahovať zákonom regulovanú hranicu sumy dlhu, ktorá podľa § 17 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje 50% až 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov

financovania, vrátane úhrady výnosov nedosahuje hranicu 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka uvedenú v § 17 ods. 6 cit. zákona.

Upozorňujem však na povinnosť uvedenú v § 17 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj celkovej sumy dlhu a vývoj sumy splátok návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 cit. zákona.

Okrem toho stav a vývoj sumy dlhu budem počas rozpočtového roka ako hlavný kontrolór mesta sledovať v súlade s § 17 ods. 15 cit. zákona. Táto povinnosť začala pre hlavného kontrolóra mesta platiť počínajúc rokom 2015.

F. Z á v e r

1. Konštatujem, že:

- a) bola dodržaná povinnosť zverejniť návrh rozpočtu vyplývajúca zo Zákona o obecnom zriadení,
- b) návrh rozpočtu na rok 2016 a rozpočtové roky 2017 - 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zohľadňuje príslušné ustanovenia požadovaných zákonov,
- c) rozpočet je spracovaný metodicky správne.

2. Odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť:

- a) programovú štruktúru programového rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2016 a roky 2017 – 2018,
- b) predložený návrh rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2016, ktorý je podľa § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy navrhnutý ako vyrovnaný vo výške 24 792 749,00 €, vrátane návrhu rozpočtov na roky 2017 a 2018.

**Príloha č. 1 k Odbornému stanovisku HK mesta
k návrhu rozpočtu na rok 2016**

Porovnanie príjmov po zapojení príjmových finančných operácií:

- **skutočnosť rok 2013**
- **skutočnosť rok 2014**
- **schválený rozpočet na rok 2015**
- **odhad skutočnosti rok 2015**
- **návrh rozpočtu na rok 2016**

Príjem	Skutočnosť rok 2013	Skutočnosť rok 2014	Rozpočet 2015	Odhad skutočnosť 2015	Rozpočet 2016
Bežné príjmy spolu	19 019 758,90	19 618 894,60	19 052 686	20 430 355,56	20 137 471
Z toho:					
Daňové príjmy	11 392 606,00	11 892 076,14	12 286 784	12 711 065,71	13 262 888
Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	7 504 359,85	7 914 757,04	8 263 722	8 685 100	9 209 250
Daň z nehnuteľností	2 750 044,23	2 870 674,41	2 951 464	2 945 353	2 967 492
Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	887 753,50	859 675,55	838 000	846 683	846 683
Nedaňové príjmy	1 952 339,99	2 217 095,27	1 884 750	2 059 081,92	2 005 745
Granty a transfery	4 774 183,22	4 589 876,50	4 112 545	4 828 094,57	4 101 164
Kapitálové príjmy spolu	2 380 282,66	2 424 012,32	2 638 633	2 096 845,44	2 852 220
Z toho:					
Nedaňové príjmy	308 131,75	999 927,73	372 468	1 323 571,24	624 475
Granty a transfery	2 072 150,91	1 409 576,12	2 254 111	770 867,44	2 227 745
Príjmové finančné operácie	951 194,21	4 559 298,09	903 112	2 528 164,85	1 803 058

spolu					
Z toho: príjmy zo splácania úverov a pôžičiek a z predaja majetkových účastí	800 264,21	2 390 832,84	572 898	1 303 275,43	1 338 058
Z toho Prijaté úvery	150 930,00	2 168 465,25	330 214	1 224 889,42	465 000
Príjmy celom	22 351 235,77	26 602 205,01	22 594 431	25 055 365,85	24 792 749